

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

	<u>Стр.</u>
Годишен доклад за дейността	1 – 4
Доклад на независимия одитор	5 – 8
Отчет за всеобхватния доход	9
Отчет за финансовото състояние	10
Отчет за промените в собствения капитал	11
Отчет за паричните потоци	12
Приложения към годишния финансов отчет	13 – 64

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на Директорите

Камелия Славейкова Петкова
Ваня Игнатова Иванчева
Недко Петков Колев (до 27.04.2022 г.)
Николай Иванов Богданов

Седалище и адрес на управление

Бул. „Ситняково“ 48, 1505 София, България

Регистър и регистрационен номер

ЕИК 831915840

Правни консултанти

Адвокатско дружество БЕЛОКОНСКИ, ГОСПОДИНОВ И ПАРТНЬОРИ
Адвокатско дружество ДОБРИЛОВ, НИКОЛОВ, ПОПСАВОВА И СЪДРУЖНИЦИ
Адвокатско дружество ЗЛАТАНОВ И ПАРТНЬОРИ
Адвокатско дружество ЙОРДАНОВА, РИЗОВА И СЪДРУЖНИЦИ

Обслужващи банки

Ситибанк Европа АД, клон България
Обединена Българска Банка АД

Одитор

„Ърнст и Янг Одит“ ООД
Полиграфия офис център
Бул. Цариградско шосе“ 47А, ет. 4
София 1124

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС. Този финансов отчет е одитиран от Ърнст и Янг Одит ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано през 1991 г. с основен предмет на дейност търговия на дребно с петролни продукти, смазочни материали, хранителни и нехранителни потребителски стоки в собствена верига от бензиностанции и търговски комплекси, работещи под марката на Шел.

Основните бизнес рисковете за Дружеството са свързани с нелоялни пазарни практики, наличието на сив сектор на пазара на горива и рискове от злополуки.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитие и резултати от дейността на предприятието

През 2021 година, следвайки стратегията на Групата Шел, основната дейност е търговията с горива.

Резултатът на Дружеството за текущия период е счетоводна печалба преди данъци в размер на 4,045 хил. лева. (2020 г.: 3,545 хил. лв.). Счетоводната печалба след данъци възлиза на 3,728 хил. лева. (2020 г.: 3,113 хил. лв.). През 2021 г. се наблюдава увеличение в приходите от продажби, отчетната стойност на продадените стоки и разходите за продажби. Приходите от продажби на горива през 2021 г. са били 500,898 хил. лв., докато през 2020 г. са били 355,420 хил. лв., като основната причина за увеличението е отпадането на част от ограничителните мерки, които бяха въведени през 2020 г. във връзка с пандемията от Covid 19. Отчетната стойност на продадените стоки се е увеличила до 423,785 хил. лв. (2020 г.: 286,056 хил. лв.), като основната причина отново е пандемията, както и по-високите покупни цени на горивата, които са продадени в обектите на Дружеството. Разходите за продажби през 2021 г. са 45,283 хил. лв., през 2020 г. те са били 38,180 хил. лв., като намалението се дължи на по-високите разходи за комисионни и роялти, които се изчисляват на база на приходите от продажби. Наблюдава се намаление в административните разходи - през 2021 г. те са на стойност 24,852 хил. лв. (2020 г.: 25,830 хил. лв.), което се дължи основно на по-ниските разходи за ИТ и консултантски услуги. Търговските и други вземания на Дружеството и предоставените аванси са намалели до 79,283 хил. лв. (2020 г.: 99,014 хил. лв.) поради намаление във вземанията от свързани предприятия.

През годината не са сключени необичайни сделки, които биха оказали съществено влияние на финансовия резултат на Шел България ЕАД.

Дружеството прилага много високи стандарти за безопасност на труда и опазване на околната среда. През 2021 г. няма регистрирани инциденти, свързани с живота и здравето на служителите, или причинени екологични щети.

Вероятното бъдещо развитие на предприятието

Плановете за развитие на търговската мрежа включват откриване на нови собствени обекти и дилърски обекти, работещи под марката на Шел.

Структура на основния капитал

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции. На 8 март 2016 г. Общото събрание на акционерите взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството с 26,000 хил. лв. от 47,404 хил. лв. на 73,404 хил. лв. чрез издаване на нови 260,000 поименни акции, всяка с номинал от 100 лева.

Към 31.12.2016 г., записаният капитал се състои от 734,040 акции с номиналната стойност 100 лева всяка. Изцяло изплатени са 734,040 акции, които представляват 100% от общата стойност на основния капитал.

През 2017 г., 2018 г., 2019 г. и 2020 г. и 2021 г. няма изменения в основния капитал.

Дружеството няма придобити собствени акции и не е придобивало такива през отчетния период.

Едноличен собственик и основен акционер на Шел България ЕАД е нидерландската компания Шел Петролеум НВ. Крайният собственик на Дружеството е публичната компания Роял Дач Шел Плс., чиито акции се търгуват на фондовата борса в Ню Йорк, Амстердам и Лондон.

Съвет на Директорите

Възнагражденията на членовете на Съвета на Директорите през 2021 година възлизат на 508 хил. лева (2020 г.: 486 хил. лева).

През 2021 г. не са придобивани и прехвърлените собствени акции.

Членовете на Съвета на директорите не са придобивали и не притежават акции и облигации на Дружеството. Дружеството не издава собствени акции

Те участват в управлението на други дружества като прокуристи, управители или като членове на съветите в други търговски дружества, както и като неограничено отговорни съдружници, както следва:

1. Камелия Славейкова Петкова - представляващ Шел Интернешънъл Експлорейшън енд Дивелпмънт Италия С.П.А. – Клон България; Член на Управителния съвет на Български Форум На Бизнес Лидерите
2. Недко Петков Колев (член на Съвета на директорите до 27.04.2022 г.) – управител на Лион Инвест ООД

Членовете на Съвета на Директорите не участват като неограничено отговорни съдружници в търговски дружества и не притежават повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества, с изключение на Недко Петков Колев, който притежава 25% от капитала на НОВАРХ ООД.

Членовете на Съвета на Директорите или свързани с тях лица нямат сключени с Дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия. Няма договори, сключени от членове на Съвета на Директорите или свързани с тях лица по чл. 240 „б“ от Търговския закон.

Финансови инструменти и финансов риск

Дружеството е изложено на редица рискове, включително кредитен риск, ликвиден риск, риск от измененията на валутните курсове и лихвените проценти. Ръководството контролира цялостния риск и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредитни позиции. Поради динамичната природа на извършваната дейност, Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии. Подробна информация за финансовите рискове е оповестена в Приложение 2.17 към настоящия финансов отчет.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност
Няма такива.

Наличие на клонове на предприятието
Дружеството няма клонове.

Събития след датата на баланса

През февруари 2022 г., вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутни пазари, вариации в енергийни цени и цените на петрола, значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и евро.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти, паричните потоци, рентабилността.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

В контекста на продължаващата ескалация на военния конфликт между Украйна и Русия, в края на април 2022 г. газовите доставки за България от страна Газпром бяха спрени. Дружеството не извършва съществени дейности, зависими от снабдяване с природен газ и следователно, не очаква оперативни последиствия или други съществени преки ефекти от това събитие.

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултати от дейността на Дружеството.

Не съществуват други съществени събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2022 г.

Дейността на Дружеството ще бъде насочена към развитие на допълнителни услуги в търговската мрежа, увеличаване броя на новите клиенти и нарастване на обемите на продажбите на горива, при оптимална структура на разходите, с цел запазване на водеща позиция на пазара на търговия с петролни продукти.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на отчетния период и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети в Европейския съюз. Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие. Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

По нареждане на Съвета на директорите:



Петя Димитрова

Пълномощник

Шел България ЕАД

28 септември 2022 г.

гр. София



Шел България ЕАД

Доклад на независимия одитор До едноличния акционер На „Шел България“ ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Шел България“ ЕАД („Дружеството“), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.



Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874
BGN IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
SWIFT/BIC: UNCRBGSF в Уникредит Булбанк АД

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

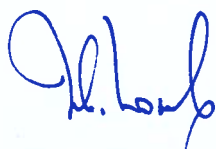
Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.



Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

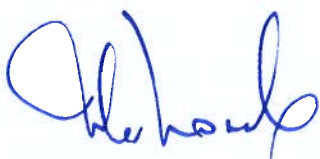
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Ивайло Колев



Пълномощник на управителя Николай Гърнев и
Регистриран одитор, отговорен за одита

30 септември 2022 година
гр. София, България

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2021 г.	2020 г.
Приходи от продажби	5	500,898	355,420
Отчетна стойност на продадените стоки		(423,785)	(286,056)
Други приходи	6	1,232	1,049
Печалба от основна дейност		78,345	70,413
Административни разходи	7	(24,852)	(25,830)
Разходи за продажби	8	(45,283)	(38,180)
Разходи за дистрибуция		(2,680)	(2,088)
Печалба от оперативна дейност		5,530	4,315
Финансови приходи	10	55	26
Финансови разходи	11	(1,540)	(796)
Печалба преди облагане с данъци		4,045	3,545
Данъци върху доходите	12	(317)	(432)
Нетен резултат за периода		3,728	3,113
Статии, които няма да бъдат рекласифицирани в печалба или загуба			
Актуерски загуби по пенсионни планове	20	(201)	(76)
Друг всеобхватен доход		(201)	(76)
Общ годишен всеобхватен доход		3,527	3,037

Този финансов отчет е одобрен с решение на съвета на Директорите на 28 септември 2022 г.



Петя Димитрова
Пълномощник и Съставител



ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

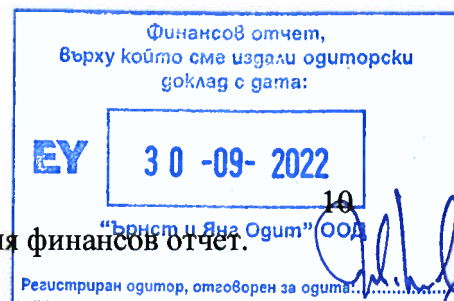
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	13	127,509	116,152
Нематериални активи	14	289	385
Предоставени аванси	15	640	526
Отсрочени данъчни активи	12	40	-
Активи с право на ползване	27	17,911	12,362
		146,389	129,425
Текущи активи			
Материални запаси	16	10,948	7,752
Търговски и други вземания	15	78,643	98,488
Парични средства и еквиваленти	17	1,497	1,074
Нетекущи активи, държани за продажба	13.1	1,456	1,621
		92,544	108,935
Общо активи		238,933	238,360
ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	18	96,006	82,342
Задължения по финансов лизинг	27	3,809	2,175
Провизии	19	410	620
Задължение за дивидент		37,604	56,369
		137,829	141,506
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	27	11,217	7,573
Провизии	19	403	363
Отсрочени данъчни пасиви	12	-	76
Задължения по планове за пенсионни доходи	20	850	622
		12,470	8,634
Собствен капитал			
Основен капитал	21	73,404	73,404
Законови резерви	22	5,000	5,000
Неразпределена печалба		10,230	9,816
		88,634	88,220
Общо собствен капитал и пасиви		238,933	238,360

Този финансов отчет е одобрен с решение на съвета на Директорите на 28 септември 2022 г.

Петя Димитрова
Пълномощник и Съставител

Шел България ЕАД



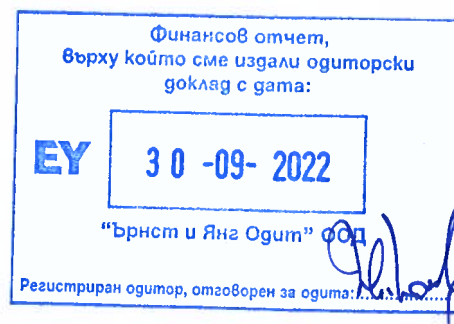
Приложенията на стр. 13 до 64 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

	Основен капитал (Прил. 21)	Законови резерви (Прил. 22)	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2020 г.	73,404	5,000	12,462	90,866
<i>Всеобхватен доход</i>				
Печалба за периода	-	-	3,113	3,113
Актюерски загуби по пенсионни планове	-	-	(76)	(76)
Друг всеобхватен доход	-	-	(76)	(76)
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	3,037	3,037
Разпределение на дивиденди	-	-	(5,683)	(5,683)
Салдо към 31 декември 2020 г.	73,404	5,000	9,816	88,220
Салдо към 1 януари 2021 г.	73,404	5,000	9,816	88,220
<i>Всеобхватен доход</i>				
Разпределение на дивиденди	-	-	(3,113)	(3,113)
Печалба за периода	-	-	3,728	3,728
Актюерски загуби по пенсионни планове	-	-	(201)	(201)
Друг всеобхватен доход	-	-	(201)	(201)
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	3,527	3,527
Салдо към 31 декември 2021 г.	73,404	5,000	10,230	88,634

Този финансов отчет е одобрен с решение на съвета на Директорите на 28 септември 2022 г.


Петя Димитрова
Пълномощник и Съставител



ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2021 г.	2020 г.
<i>Парични потоци от оперативна дейност</i>			
Постъпления от контрагенти		996,495	789,528
Плащания към контрагенти		(958,559)	(768,068)
Платен данък върху доходите		(800)	(300)
Плащания на ДДС, акциз и други данъци		(1,977)	(5,653)
Плащания за заплати, осигуровки и други		(4,417)	(5,105)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		30,742	10,402
<i>Парични потоци от инвестиционна дейност</i>			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(20,109)	(24,750)
Постъпления от продажба на дълготрайни материални активи		70	1,360
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(20,039)	(23,390)
<i>Парични потоци от финансова дейност</i>			
Изплатени лихви		(457)	(750)
Получени лихви		4	39
Изплатени дивиденди		(21,878)	-
Изплатени задължения по финансов лизинг		(3,091)	(3,522)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		(25,422)	(4,233)
Нетна промяна на паричните средства през периода		(14,719)	(17,221)
Парични средства в началото на периода	17	30,344	47,565
Парични средства в края на периода	17	15,625	30,344

Този финансов отчет е одобрен с решение на съвета на Директорите на 28 септември 2022 г.

Петя Димитрова
Пълномощник и Съставител



Шел България ЕАД



ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

1. Обща информация

“Шел България” ЕАД („Дружеството”), ЕИК 831915840, извършва експлоатация на търговски комплекси, собственост на „Шел България” ЕАД. “Шел България” ЕАД е регистрирано в Софийски окръжен съд по фирмено дело № 8779 от 1991 година, партиден номер 13976, том 183, страница 198 със седалище и адрес на управление бул. „Ситняково” № 48, 1505 София, България. Едноличен собственик на Дружеството е Шел Петролеум НВ, Нидерландия. Крайният собственик на Дружеството е публичната компания Роял Дач Шел Плс., чиито акции се търгуват на фондовата борса в Ню Йорк, Амстердам и Лондон. Основният предмет на дейност на Дружеството е търговия на дребно с петролни продукти. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Финансовият отчет на Шел България ЕАД за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 28 септември 2022 г.

Дружеството се представлява и управлява от Недко Петков Колев и Камелия Славейкова Петкова (до 31.12.2021 г.); от Ваня Игнатова Иванчева и Недко Петков Колев (до 27.04.2022 г.) и от Ваня Игнатова Иванчева и Николай Иванов Богданов (от 27.04.2022 г.) – Управители - заедно и поотделно при условията на Учредителния акт.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на настоящия финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС” по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква ръководството да направи някои счетоводни приблизителни оценки, както и да използва преценки и предположения при прилагане на счетоводната политика. Тези решения могат да засягат отчетените суми на активите и пасивите и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовите отчети и отчетените суми на приходите и разходите през отчетния период. Въпреки че тези оценки се основават на най-добрата налична информация за текущите събития, действителните резултати могат да се различават от тях. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 3. Дружеството е изготвило финансовите отчети във връзка с изискванията на Закона за счетоводството.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне (продължение)

2.1.1. Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството е приложило за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. То не е приложило по-рано който и да било стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 – МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (Изменения)

През август 2020 г. СМСС публикува Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2, Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16, с което приключи работата си в отговор на реформата в IBOR.

Измененията предвиждат временни облекчения, които са свързани с ефектите за финансовата отчетност, когато междубанковият предлаган лихвен процент (IBOR) бъде заменен с алтернативен, почти безрисков лихвен процент (RFR). По конкретно измененията предоставят практически насоки при счетоводното отчитане на промените в базата за определяне на договорните парични потоци по финансовите активи и пасиви, като изискват корекция в ефективния лихвен процент, еквивалентна на промяната в пазарния лихвен процент. Също така измененията предоставят облекчения, свързани с прекратяване на хедж взаимоотношенията, включително временно освобождаване от необходимостта да се спазва изискването за отделно идентифициране, когато даден RFR инструмент бъде определен като хеджиране на рисков инструмент. В допълнение измененията в МСФО 4 са преназначени да позволят на застрахователите, които все още прилагат МСС 39, да получат същите облекчения, както предвидените в измененията, направени в МСФО 9. Направени са изменения и в МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовите отчети да разберат ефекта от реформата на референтните лихвени проценти върху финансовите инструменти и стратегията за управление на риска на Дружеството. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. По-ранното им приложение е разрешено. Прилагането е със задна дата, но Дружеството не е длъжно да преизчислява предишни периоди. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне (продължение)

2.1.2. Принцип на действащото предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която то осъществява дейността си. Факторите, които по-конкретно засягат резултатите на Дружеството, включват нулев или отрицателен икономически растеж, доверие на купувачите, цени на конкурентите, както и цени и наличие на суровини, подизпълнители и доставчици. COVID-19 пандемията увеличи присъщата несигурност на оценката на Дружеството на тези фактори.

Дружеството е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет, взимайки предвид прогнозната оценка на продължаващите ефекти на COVID-19 пандемията върху бизнеса. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породви значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози, както и следните финансови данни за годината, приключваща на 31.12.2021г.:

- Към 31.12.2021 г. текущите пасиви превишават текущите активи с 42,285 хил. лв. (2020 г.: текущите пасиви превишават текущите активи с 32,571 хил. лв.). Превишението към 31.12.2021 г. се дължи основно на текущи задължения за изплащане на дивидент към едноличния акционер.

- Дружеството продължава да получава постоянна подкрепа от своята компания-майка и от Групата Шел.

- Печалбата на Дружеството след данъци за годината, приключила на 31 декември 2021 г., е 3,728 хил. лева (2020 г.: 3,113 хил. лв.).

- Дружеството е в изпълнение на своите финансови ангажименти към 31 декември 2021 г.

- Дружеството е въвело мерки за заздравяване на своята ликвидност и запазване на паричните средства във връзка с COVID-19 пандемията.

- Нетните парични потоци от оперативна дейност на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2021 г., са положителни и възлизат на 30,742 хил. лева (2020 г.: 10,402 хил. лева).

Ръководството счита, че не съществуват фактори, които да подлагат възможността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие под съмнение и то ще генерира достатъчни парични потоци, за да посреща текущите си задължения, когато те станат дължими.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството извършва дейността си ("функционална валута"). Функционална валута на Дружеството и валута на представяне е българският лев (BGN). Българският лев е с фиксиран курс към Евро (1 Евро = 1.95583 лв.) от 1 януари 1999 г. по силата на въведения в България валутен борд. Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалният курс за съответния ден.

Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за всеобхватния доход. Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса. Заключителният курс на българския лев към основните валути, с които оперира Дружеството за периодите, за които е съставен настоящият финансов отчет е както следва:

	Към 31 декември	
	2021 г.	2020 г.
1 USD	1.72685	1.59386
1 EUR	1.95583	1.95583
1 GBP	2.32759	2.17549

2.3. Имоти, машини, и съоръжения (дълготрайни материални активи)

Дълготрайните материални активи без земя се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Земята се отчита по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната стойност на актива и допълнителните разходи, извършени по придобиването и въвеждането му в експлоатация.

Последващите разходи се добавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив, и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на заменената част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на активите започва от деня, в който те са готови за употреба. Разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират, защото все още не са готови за употреба.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3. Имоти, машини, и съоръжения (дълготрайни материални активи) (продължение)

Амортизацията на останалите дълготрайни материални активи се начислява по линейния метод, с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

	Години
Сгради	20-25
Машини и съоръжения	6-30
Компютри и компютърна техника	2-3
Автомобили	5
Офис обзавеждане	5
Капитализирани разходи за възстановяване на резервоарните площадки	25

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и, ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Разходите за лихви по заеми се отчитат като текущ разход, тъй като Дружеството няма активи, изграждането на които да попада под обхвата на МСС 23 „Разходи по заеми”.

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2.4. Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.4. Обезценка на нефинансови активи (продължение)

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.5. Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.5. Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови активи (продължение)**

Първоначално признаване и оценяване (продължение)

С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.5. Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване (продължение)

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания и вземания от свързани лица.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.5. Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови активи (продължение)**

Отписване (продължение)

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно, то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създадо матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 120 дни. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.5. Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, задължения към свързани лица и лизингови задължения.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по-долу:

Заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за всеобхватния доход.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се определя по метода „първа входяща-първа изходяща“ за течните горива и автомобилната газ и включва всички разходи по закупуването, доставката, обработката и други разходи, направени във връзка с тяхното настоящо местоположение и състояние. Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

2.7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари по банкови сметки към 31 декември 2021 г.

През 2018 г. „Шел България“ ЕАД сключва договор за вътрешногрупов превод на парични средства с Шел Трежъри Център Лимитид. Съгласно този договор, наличните парични средства по банковите сметки на Дружеството се трансферират ежедневно по сметка на Шел Трежъри Център Лимитид и в последствие се използват за погасяване на изходящите плащания на Дружеството. Трансферираните парични средства са представени като вземания от свързани лица в отчета за финансово състояние към края на годината. Тези парични средства представляват неразделна част от управлението на паричните средства на предприятието и се класифицират като парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци за 2021 г. и за 2020 г.

2.8. Изходящи и входящи парични потоци от трансакции по програма за бизнес клиенти Еврошел

В отчета за паричните потоци в статиите *Постъпления от контрагенти* и *Плащания към контрагенти* са включени входящи и изходящи парични потоци, по програмата на групата Шел за бизнес клиенти Еврошел. В тази програма за част от трансакциите Дружеството се явява агент и респективно тези трансакции не са отразени в отчета за всеобхватния доход.

2.9. Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.9. Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингополучател (продължение)

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за срока на лизинга.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел 2.4. Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи (освен ако не бъдат извършени за производството на материални запаси) през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.9. Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингополучател (продължение)

Задължения по лизинги (продължение)

В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на машини и съоръжения (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). То прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в приходите в отчета за всеобхватния доход поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг се добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават за срока на лизинга на същата база както приходите от наеми. Условните наеми се признават като приход в периода, в който бъдат заработени.

2.10. Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход за периода, нетно от сумата на възстановените разходи.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.11. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсиреми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Приложение 9.

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсия остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за "Универсален пенсионен фонд", съгласно действащата в страната нормативна уредба.

Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета за всеобхватния доход за периода, за който се отнасят. Според изискванията на Кодекса на труда, чл. 222, ал.3, в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца.

В допълнение към обезщетението определено в Кодекса на труда, през 2019 г., Дружеството е утвърдило и приело фирмена политика за допълнително възнаграждение в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия. Обезщетението се определя от броя години, през които лицето е работило в Дружеството, както следва:

- от 5 до 10 години – брутно трудово възнаграждение за срок от 1 месец
- от 10 до 15 години - брутно трудово възнаграждение за срок от 2 месеца
- от 10 до 20 години - брутно трудово възнаграждение за срок от 3 месеца
- от 20 до 25 години - брутно трудово възнаграждение за срок от 4 месеца
- над 25 години - брутно трудово възнаграждение за срок от 6 месеца

Посочената политика влиза в сила на 01.01.2019 г. и е валидна за всички случаи, при които прекратяването на трудовото правоотношение поради придобиване право на пенсия от служителя, ще настъпи до 31.12.2022 г.

Актюерски печалби и загуби, възникващи от корекции в трудовия стаж и промени в актюерските допускания, се отразяват в друг всеобхватен доход за периода, в който са възникнали. Дългосрочното задължение за обезщетение при пенсиониране представлява сегашната стойност на задължението в случай на пенсиониране на служителите, според изчисления на актюери.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.11. Доходи на персонала (продължение)

Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за реструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала“;
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи“.

2.12. Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила или предстоящи да влязат в сила към датата на баланса. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети. Ако обаче данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив в транзакция, различна от бизнес комбинация, която не е засегнала нито счетоводната, нито данъчната печалба/(загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки и нормативна уредба, действащи към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние и се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаема печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние и се намаляват до степента, до която вече е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която позволява да се оползотвори част или целия отсрочен данъчен актив.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.12. Текущи и отсрочени данъци (продължение)

Данъчните временни разлики се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато данъчните временни разлики се отнасят за една и съща данъчна администрация.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.13. Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви. Разходите, които са пряко свързани с издаването на нови акции, се отчитат като намаление на основния капитал.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14. Приходи от договори с клиенти

Основният предмет на дейност на Дружеството е търговия на дребно с петролни продукти. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в част от договореностите си за приходи, в които Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента и агент в друга част от договореностите си за приходи, в които Дружеството не контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли на клиента.

Продажба на стоки – горива

Приходите от продажба на горива и стоки се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което обикновено е при доставката на горивото. Дружеството преценява дали в договора са налице други обещания, които представляват отделни задължения за изпълнение, към които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката (например точки за лоялност на клиентите). При определянето на цената на сделката за продажба на горива и стоки Дружеството преценява ефектите от променливото възнаграждение, съществуването на съществени компоненти на финансиране и възнаграждение, дължимо към клиента (ако има такова).

Дружеството счита, че акцизът върху продаденото гориво не представлява сума, събирана от името на трети лица и той е включен в определянето на транзакционните цени на продажбите на гориво. Дружеството няма директни задължения по Закона за акцизите и данъчните складове, а заплаща акциз към трети лица (доставчици) като част от покупната цена на горивата.

Продажбите на горива включват продажби чрез дилърска мрежа и продажби чрез мрежа на собствени обекти.

(а) Продажби на горива – продажби чрез дилърска мрежа

Дружеството продава горива към дилърските обекти тип „франчайз”. Приходите от продажби се признават, когато Дружество е доставило горивата на дилъра (момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента). Доставката не се счита за осъществена, докато горивата не се доставят на обекта на дилъра.

(б) Продажби на горива – продажби чрез мрежа от собствени обекти

Дружеството продава горива чрез верига от собствени обекти за продажба към крайни клиенти. Приходите от продажби на горива се признават, когато Дружество продава стоката на клиента (момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента). Продажбите обикновено се извършват в брой, чрез банкови карти или чрез карти по системата Еврошел.

Възнагражденията по тези договори с клиенти не включват променлива сума, тъй като Дружеството не предоставя отстъпки за достигнати обеми.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14. Приходи от договори с клиенти (продължение)

Предоставяне на услуги

Дружеството предоставя услуги, които се продават отделно, а именно приходи от наеми, комисионни от търговката дейност, извършвана в мрежата от бензиностанции и комисионни във връзка с картовата програмата Еврошел. Дружеството отчита тези приходи съгласно приложимия стандарт за всяка услуга.

(а) Продажби на услуги – приходи от комисионни

Дружеството получава комисионни от търговката дейност, извършвана в мрежата от бензиностанции. Тези комисионни са при условията на договори с фиксирана цена. Приходите от комисионни се признават в периода, в който е извършена дейността, за която е дължима комисионната в зависимост от съдържанието на съответните споразумения.

Приходите от комисионни във връзка с картовата програмата Еврошел се признават в момента, в който възникне транзакцията, върху която се начислява комисионната, дължима на Дружеството.

Програми за лоялни клиенти

Шел България прилага програма за лоялност на клиенти (СМАРТ), като раздава точки /кредити/, които могат да бъдат заменени за стоки или услуги.

Съгласно изискванията на МСФО 15 Дружеството е достигнало до заключението, че точките за лоялност водят до отделно задължение за изпълнение, тъй като предоставят материално право на клиента и съответно, част от цената по сделката се разпределя към точките за лоялност, предоставяни на клиентите.

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което не е безусловно дължимо. Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. Дружеството не отчита активи по договори с клиенти.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи в раздел 2.5. Финансови инструменти - първоначално признаване и последващо оценяване.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14. Приходи от договори с клиенти (продължение)

Салда по договори (продължение)

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора. Дружеството представя пасивите по договори с клиенти на позиция Приходи за бъдещи периоди по програмата СМАРТ, част от търговски и други задължения в отчета за финансово състояние. Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. Дружеството не отчита други пасиви по договори с клиенти.

2.15. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на едноличния акционер на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от акционера на Дружеството.

2.16. Оценяване на справедлива стойност

Дружеството не отчита финансови инструменти или нефинансови активи по справедлива стойност към отчетната дата. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност, са оповестени в Приложение 15, Приложение 17, Приложение 18, Приложение 26 и Приложение 27.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.17. Управление на финансовия риск

Дружеството е изложено на редица рискове, включително кредитен риск, ликвиден риск, риск от измененията на валутните курсове и лихвените проценти. Ръководството контролира цялостния риск и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

(а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството работи в България и тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск за покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от еврото. Това са основно транзакциите с компании от групата Шел и лизинги, деноминирани в долари. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

(ii) Ценови риск

Дружеството търгува основно с бързо оборотни стоки, като промените в цените се наблюдават ежедневно, с цел ефективно реализация на запасите. Моделът на търговия и настоящите пазарни условия не предполагат, че анализ на чувствителността към промените в цените ще предостави коректна информация за реалната експозиция на Дружеството към ценови риск.

(б) Лихвен риск

Дружеството не притежава значителни лихвоносните активи или пасиви, приходите, разходите и оперативните парични потоци не се влияят съществено от промените в пазарните лихвени нива.

(в) Кредитен риск

Кредитният риск възниква в резултат на кредитни експозиции към клиенти на едро и дребно, включително и несъбрани вземания по договорни операции. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходящ кредитен рейтинг.

Установяват се индивидуални кредитни лимити, които се наблюдават постоянно. При продажбите на дребно плащанията се извършват в брой или с карти по системата Еврошел.

Според политиката на Дружеството, всички клиенти се отнасят към рискова категория както следва: А – нисък риск; В – среден риск; С – висок риск; D – много висок риск; R – ритейлър. Кредитната експозиция на Дружеството към клиентите от всяка рискова категория, към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г., е в рамките на одобрените кредитни лимити.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.17. Управление на финансовия риск (продължение)

(в) Кредитен риск (продължение)

Кредитната експозиция към клиентите преди нетиране с пари на път от съответната рискова категория е както следва:

	Кредитна експозиция към 31 декември	
	2021 г.	2020 г.
A	1,912	4,166
B	34,609	44,030
C	28,404	20,039
D	7,670	3,870
R	1,640	600
Вземания (общо)	74,235	72,705
Депозити (общо)	(4,346)	(4,291)
Банкови гаранции (общо)	(2,674)	(3,070)
Кредитна експозиция	67,215	65,344

(г) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството може да не е в състояние да изпълни финансовите си задължения, когато те станат изискуеми. Ликвидният риск на Дружеството се управлява съгласно финансова политика, която задава ясни параметри, регулиращи постоянния достъп на Дружеството до ликвидни средства.

Дружеството управлява ликвидния риск като гарантира, че е налице минимално ниво на ликвидност, за да изпълни финансовите си задължения под формата на налични, ликвидни парични баланси и достъп до финансиране от свързани лица, контрол върху прогнозните и реалните парични потоци, и осигуряване на съответствие между падежния профил на финансовите активи и пасиви.

Понастоящем Дружеството няма заеми от банки и има стабилна ликвидна позиция, която ще го подпомага при смекчаването на всяка последваща променливост на пазара. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране.

Ръководството на Дружеството сочи, че независимо от сегашната несигурност, неговият стабилен отчет за финансовото състояние, включително паричните авоари, в комбинация с действията, които са предприети към днешна дата и продължаващата дейност на неговите клиенти, гарантират че то е способно да продължи през предизвикателствата, предизвикани от отражението на пандемията от COVID-19.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.17. Управление на финансовия риск (продължение)

(г) Ликвиден риск (продължение)

Към края на 2021 г. всички търговски задължения на Дружеството са с кредитен период до 1 година, а от другите задължения с по-дълъг кредитен период са задълженията по лизинг. Входящите парични потоци през годината са генерирали финансови активи, които са достатъчни за задоволяване на потребностите от ликвидност. Управлението на свободните парични средства под формата на депозити в банки с очаквани падежни срокове осигурява необходимата гъвкавост за изплащането на задълженията.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащия период от датата на отчета към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци. Балансите на задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

Към 31.12.2021 г.

	До 1 г.	От 2-5 г.	Над 5 г.	Общо
Търговски и други задължения (Прил. 18)	55,602	-	-	55,602
Задължения към свързани лица (Прил. 26.3)	29,419	-	-	29,419
Задължения по финансов лизинг (Прил. 27)	3,809	1,879	9,338	15,026
Други начислени задължения (Прил. 18)	9,205	-	-	9,205
	98,035	1,879	9,338	109,252

Към 31.12.2020 г.

	До 1 г.	От 2-5 г.	Над 5 г.	Общо
Търговски и други задължения (Прил. 18)	34,726	-	-	34,726
Задължения към свързани лица (Прил. 26.3)	42,129	-	-	42,129
Задължения по финансов лизинг (Прил. 27)	2,389	6,101	1,258	9,748
Други начислени задължения (Прил. 18)	3,603	-	-	3,603
	82,847	6,101	1,258	90,206

Управление на капиталовата структура

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала. Общият капитал се изчислява като „собствения капитал“, както е показан в отчета за финансовото състояние, плюс нетния дълг.

Бъдещото икономическо развитие на България зависи значително от икономическите, финансови и монетарни мерки, които правителството предприема, както и от данъчните, регулаторни и политически промени.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.17. Управление на финансовия риск (продължение)

Управление на капиталовата структура (продължение)

Ръководството не е в състояние да предвиди всички промени, които биха имали влияние върху сектора и по-широко върху икономиката, и които биха имали ефект върху бъдещото финансово състояние на Дружеството.

Българската икономиката е също така под прякото въздействие на колебанията на международната конюнктура. Ръководството вярва, че взема всички мерки за поддържане на стабилността и развитието на бизнеса на Дружеството в настоящата обстановка.

2.18. Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности

Дружеството класифицира нетекущи активи и групи, подлежащи на освобождаване, като държани за продажба, ако техните балансови стойности ще бъдат основно възстановени по-скоро чрез продажба, отколкото чрез продължаваща употреба. Нетекущите активи и групи, подлежащи на освобождаване, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедлива стойност, намалена с разходите за продажбата. Разходите за продажбата са вътрешноприсъщи разходи, които се отнасят пряко към освобождаването на даден актив (група, подлежаща на освобождаване), като се изключат финансовите разходи и разходите за данък върху доходите.

Този критерий за класификация като държани за продажба се счита за удовлетворен, единствено когато продажбата е много вероятна и активът или групата, подлежаща на освобождаване, е на разположение за незабавна продажба в настоящото си състояние. Необходимите действия за завършване на продажбата трябва да показват, че е малко вероятно да бъдат направени съществени промени в нея или, че решението за продажбата ще бъде отменено. Ръководството трябва да е поело ангажимент за план за продажбата на актива и се очаква тя да бъде реализирана в рамките на една година от датата на класификацията.

След като бъдат класифицирани като държани за продажба имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи престават да бъдат амортизирани.

Активи и пасиви, класифицирани като държани за продажба, се представят отделно като текущи активи и пасиви в отчета за финансовото състояние.

Група, подлежаща на освобождаване, може да бъде определена като преустановена дейност, ако тя е компонент на предприятие, което или е било освободено, или е класифицирано като държано за продажба и:

- представлява отделна основна линия на бизнес или географска област на дейност
- е част от един координиран план за освобождаване на отделна основна линия на бизнес или географска област на дейност, или
- представлява дъщерно дружество, придобито ексклузивно с цел препродажба

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.18. Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности (продължение)

Преустановените дейности се изключват от резултатите от продължаващите дейности и се представят в отчета за печалбата или загубата като една сума като печалба или загуба след данъци от преустановени дейности.

Допълнителни оповестявания са предоставени в Пояснителна бележка 13.1. Всички други бележки към финансовия отчет включват сумите от продължаващи дейности, освен ако не е упоменато друго.

2.19. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Софтуер

5 години

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за всеобхватния доход, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни активи и пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки, биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

(а) Приходи от договори с клиенти

Дружеството е приложило следните преценки, които оказват съществено влияние върху определянето на размера и момента на възникване на приходите от договори с клиенти:

- ***Принципал спрямо агент***

Разходи и приходи по префактурирани сделки по програма Еврошел – Дружеството като агент

Въз основа на сключено споразумение със свързани лица по програма Еврошел, Дружеството, в качеството си на агент („Colco“), събира от свои клиенти техни задължения. Тези задължения са възникнали в резултат на заредено в чужбина гориво в бензиностанции, собственост на свързани лица (част от групата Шел) на Дружеството, които са доставчици на гориво („Delco“). Дружеството е анализирано тази договореност според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като като агент.

Разходи и приходи по префактурирани сделки по програма Еврошел – Дружеството като агент (продължение)

То е достигнало до заключение, че за този вид договореност то действа като агент, тъй като:

- Дружеството не носи първостепенната отговорност за изпълнението на обещанието за предоставяне на горива. Свързаното лице е отговорно пред клиента за предоставянето на горивото на бензиностанциите.
- Дружеството не носи риска за материалните запаси преди или след като горивата бъдат прехвърлени към клиента, тъй като свързаното лице предоставя горивата директно към клиентите.
- Дружеството не участва в определянето на цената на горивата. Продажбите на горива се извършват на цени, определени от свързаното лице.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Преценки (продължение)

(а) Приходи от договори с клиенти (продължение)

• **Принципал спрямо агент (продължение)**

Разходи и приходи по фактурирани сделки по програма Еврошел – Дружеството като принципал

Въз основа на сключено споразумение със свързани лица по програма Еврошел, Дружеството, в качеството си на доставчик („Delco“), доставя в своите бензиностанции в България на чуждестранни лица, които са клиенти на свързани на Дружеството лица, гориво. В резултат на реализираната доставка на гориво, Дружеството признава приход и вземане, което се събира от свързаното на Дружеството лице („Colco“). Дружеството е анализирано тази договореност според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като като агент. То е достигнало до заключение, че за този вид договореност то действа като принципал, тъй като:

- Дружеството носи първостепенната отговорност за изпълнението на обещанието за предоставяне на горива и то е отговорно пред клиента за предоставянето на горивото на бензиностанциите.
- Дружеството носи риска за материалните запаси преди горивата да бъдат прехвърлени към клиента.
- Продажбите на горива се извършват на цени, определени от Дружеството.

Разходи и приходи по префактурирани сделки с трети лица – Дружеството като агент

Въз основа на сключени споразумения с трети лица, Дружеството дава на дилъри да оперират неговите търговски обекти – бензиностанции. В тях дилърите продават стоки, различни от гориво, които са тяхна собственост. При покупка от клиенти на такъв тип стоки в бензиностанции, собственост на Дружеството, тези стоки се префактурират от дилърите на Дружеството, а то от своя страна издава фискален бон на клиента. Съгласно същите споразумения Дружеството събира комисионни за реализираните обеми от продажби на стоки, различни от гориво. Дружеството е анализирано тези договорености според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като като агент. То е достигнало до заключение, че за тези договорености то действа като агент, тъй като:

- Дружеството не носи първостепенната отговорност за изпълнението на обещанието за предоставяне на стоки. Дилърите са отговорни пред клиента за предоставянето на този вид стоки в бензиностанциите.
- Дружеството не носи риска за материалните запаси преди или след като посочените стоки бъдат прехвърлени към клиента.
- Дружеството не упражнява усмотрение при определянето на цената на стоките. Възнаграждението му по тези договори се базира единствено на процент от общата сума на продажбите на стоки на бензиностанции, определена с договора, сключен с дилъра. Продажбите на този вид стоки се извършват на цени, определени от дилърите в рамките на зададените от Дружеството лимити.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Преценки (продължение)

(а) Приходи от договори с клиенти (продължение)

• **Транзакционни цени**

Дружеството признава приходи от продажби на гориво на брутна база, която включва платени акцизи и не включва ДДС. Разбирането на Ръководството е, че акцизите формират част от цената на сделката, а общите направени разходи също включват акцизи, тъй като Дружеството закупува горива, които вече са обложени от доставчик и от своя страна продава тези горива на своите клиенти. На база на анализ на специфичните изисквания на българското данъчно законодателство по отношение на акцизите и данъчните складове Дружеството е заключило, че не събира акцизи от името на данъчните органи, нито е данъчнозадълженото лице.

• **Приходи за бъдещи периоди във връзка с програма за лоялни клиенти (SMART)**

Дружеството прилага МСФО 15 при осчетоводяване на транзакции, свързани с програма за лоялни клиенти (SMART). Наградните кредити се третират като задължение за изпълнение и съответно част от цената на сделката се разпределя към точките за лоялност, предоставяни на клиентите. Ефектите от изменението на отсрочения приход във връзка с програмата за лоялни клиенти SMART се представят като увеличение/намаление на прихода от продажба на горива за периода.

(б) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурност в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

(а) Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Определянето на полезния живот на активите се основава на исторически опит с подобни активи, както и очакваното технологично развитие, направените оценки от технически екип и промените в общите икономически или оперативни фактори. Полезният живот се преразглежда веднъж годишно или когато е налице индикация за съществени промени в основните предположения.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

(б) Провизия за очаквани кредитни загуби от търговски вземания

Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските вземания. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие за групи от различни сегменти клиенти, които имат сходни модели на загуба.

Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрицата, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация.

Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в сектора, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческия опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще.

Влиянието на COVID-19 пандемията върху възстановимостта на вземанията беше анализирано. Докато методологиите и предположенията, използвани в базовите изчисления на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) остават непроменени спрямо тези, приложени през предходната финансова година, Дружеството е включило приблизителни оценки, предположения и преценки, специфични за отражението на пандемията от Covid-19. При изготвянето на тези приблизителни оценки Дружеството е взело под внимание бизнеса, в който работи, възрастовата структура на своите вземания и тяхната съпоставимост с предходния период, сочеща липсата на значително влошаване в ликвидната позиция на неговите клиенти, както и липсата на удължаване на кредитните срокове спрямо тези, прилагани през предходния период. Въпреки че не са установени съществени проблеми, свързани с възстановимостта, налице е риск икономическият ефект на COVID-19 пандемията да бъде по-дълбок или по-продължителен от очакваното, което би могло да доведе до по-високи кредитни загуби от тези, моделирани при базовия случай.

Информация за ОКЗ по търговските вземания на Дружеството е оповестена в Приложение 15.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

(в) Пенсионни доходи

Настоящата стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от няколко фактора, които са определени на база актюерска оценка, основаваща се на множество допускания от страна на независимите оценители. Използваните допускания за определянето на нетния разход (приход) за пенсии включват дисконтов фактор. Всяка промяна в тези допускания ще повлияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи. В края на всяка година, Дружеството определя подходящ дисконтов фактор. Това е лихвения процент, който трябва да бъде използван за определянето на настоящата стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, необходими за уреждането на задълженията по пенсионните доходи. При определянето на подходящ дисконтов фактор, Дружеството взема под внимание лихвения процент на висококачествените държавни облигации, деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани доходите и срокове до падежите, близки до сроковете на съответните задължения по пенсионни доходи. Други ключови преценки за пенсионните задължения са базирани отчасти на текущите пазарни условия. Допълнителна информация е оповестена в Приложение 20.

(г) Провизии

Ръководството използва приблизителни счетоводни оценки при определяне на размера на провизиите както следва:

- ***Провизии за възстановяване на резервоарни площадки***

Изчислението включва оценка на бъдещите разходи за възстановяване на площадките, дисконтирани за периода на очаквания полезен живот на резервоарите.

- ***Провизии за реструктуриране***

Изчислението включва оценка на бъдещите разходи за обезщетения на служителите, които се очаква да бъдат освободени в резултат на реализиран проект за оптимизация на процесите.

(д) Договори за лизинг

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

(д) Договори за лизинг (продължение)

Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Дружеството като лизингополучател

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимий срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена.

Дружеството използва преценка, за да оцени дали е сигурно в разумна степен дали опцията за подновяване или прекратяване на лизинга ще бъде упражнена или не. Т.е. Дружеството разглежда всички съществени фактори, които създават икономически стимул за упражняването или на опцията за подновяване, или на опцията за прекратяване. След датата на влизане в сила на договора Дружеството преоценява срока на лизинга, ако е налице съществено събитие или промяна в обстоятелствата, което е в неговия контрол и засяга способността му да упражни или да не упражни опцията за подновяване или прекратяване.

Класификация на имоти, отдадени на лизинг – Дружеството като лизингодател

Дружеството е предоставило на лизинг част от имоти си. Въз основа на оценка на условията на споразуменията, Дружеството ги е определило като такива, при които срокът на лизинга не обхваща голяма част от икономическия живот на имотите и сегашната стойност на минималните лизингови плащания не възлиза по същество на пълната справедлива стойност на имотите, тоест Дружеството запазва по същество всички рискове и ползи, свързани със собствеността върху тези имоти и отчита договорите като оперативни лизинги.

Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент

Дружеството не може надеждно да определи лихвения процент, заложен в лизинга, следователно, за оценка на задълженията си по лизингите то използва вътрешноприсъщ лихвен процент (ВЛП). Вътрешноприсъщ лихвен процент представлява лихвеният процент, който Дружеството трябва да плати, за да вземе назаем средствата, необходими за придобиването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период и със сходно обезпечение в сходна икономическа среда. Следователно вътрешноприсъщият лихвен процент отразява онова, което Дружеството "би трябвало да плати", което изисква приблизителна оценка, когато не са на разположение подлежащи на наблюдение лихвени проценти или когато те трябва да бъдат коригирани за отразяване на условията на лизинга. Дружеството определя приблизително вътрешноприсъщ лихвен процент, използвайки подлежащи на наблюдение входящи данни (като например, пазарни лихвени проценти), както и приблизителни оценки, специфични за самото дружество (като например, кредитен рейтинг).

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са оповестени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, при условие че са приложими, когато влязат в сила.

МСФО 16 Отстъпки по наеми в контекста на Covid-19 след 30 юни 2021 г. (Изменения)

На 28 май 2020 г. Съветът по международни счетоводни стандарти издаде Отстъпки по наеми в контекста на Covid-19 – изменение на МСФО 16 Лизинги. Измененията осигуряват облекчение за лизингополучателите от прилагането на изискванията МСФО 16 във връзка с модификации по лизингови договори за отстъпки, възникнали като директен резултат от пандемията от COVID-19. Като практически целесъобразната мярка, лизингополучателят може да избере да не преценява дали отстъпките по наеми в резултат на пандемията COVID-19, представляват модификация на лизинга. Лизингополучател, който е избрал практически целесъобразната мярка осчетоводява всяка промяна в лизинговите плащания, възникнала в резултат на отстъпките по наеми заради пандемията от COVID-19 по същия начин, както би отчел промяната съгласно МСФО 16, ако промяната не е модификация на лизинга. Изменението беше предвидено за приложение до 30 юни 2021 г., но тъй като ефектът от пандемията от Covid-19 продължава, на 31 март 2021 г. СМСС удължи периода за приложение на практически целесъобразната мярка до 30 юни 2022 г. Изменението е приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.

МСФО 17 Застрахователни договори

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 *Застрахователни договори* (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 *Застрахователни договори* (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на дружествата, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти представляващи инвестиционните договори с дискреционно участие.

Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел за застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. За разлика от изискванията в МСФО 4, които до голяма степен се базират на заварените, предишни, местни счетоводни политики, МСФО 17 осигурява изчерпателен модел за застрахователните договори, който обхваща всички съответни счетоводни аспекти. В ядрото на МСФО 17 стои общият модел, допълнен от:

- Конкретно адаптиране за договори с характеристики за пряко участие (подход на променливото възнаграждение)
- Опростен подход (подход за разпределение на премията) основно за краткосрочни договори.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 17 Застрахователни договори (продължение)

МСФО 17 влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се изисква сравнителна информация. По-ранното прилагане е допустимо, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 на или преди датата, на която започва да прилага МСФО 17 за първи път. Възприемането на стандарта не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Изменения в МСС 1: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи

През януари 2020 г. СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Че единствено, ако внедрен дериватив в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация.

През юли 2021 г. Съветът прие предварително решение да предложи няколко изменения в разясненията, предоставени през януари 2020 г. В частност Съветът реши да предложи, че ако правото за разсрочено уреждане за период от поне дванадесет месеца е предмет на спазването от страна на предприятието на определени условия след отчетната дата, то тези условия не се отразяват на това дали правото за разсрочване на уреждането съществува към отчетната дата за целите на класификацията на даден пасив като текущ или нетекущ. Допълнителни изисквания за представяне и оповестяване ще бъдат приложими при такива обстоятелства. Също така Съветът взе предварително решение да отсрочи датата за влизане в сила до не по-рано от 1 януари 2024 г. (от 1 януари 2023 г.). Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации

През май 2020 г. СМСС публикува Изменения в МСФО 3 *Бизнес комбинации – Препратка към концептуалната рамка*. Измененията са предвидени да заменят препратката към *Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети*, публикувана през 1989 г., с препратка към *Концептуалната рамка за финансово отчитане*, публикувана през март 2018 г. без съществени изменения в нейните изисквания.

Съветът добави също и изключение от принципа на признаване в МСФО 3 за избягване на потенциални печалби или загуби от "ден 2", възникващи по пасиви и условни задължения, които биха попаднали в обхвата на МСС 37 или КРМСФО 21 *Налози*, ако бъдат понесени отделно. В същото време Съветът реши да поясни съществуващите насоки в МСФО 3 за условните активи, които няма да бъдат засегнати от заместването на препратката към Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации (продължение)

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и са приложими за бъдещи периоди. По-ранното приложение е позволено, ако по същото време или по-рано предприятието приложи и всички изменения, включени в Измененията в препратките към Концептуалната рамка в МСФО стандартите (Март 2018 г.). Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения: постъпления преди предвидената употреба

През май 2020 г. СМСС публикува Имоти, машини и съоръжения – постъпления преди предвидената употреба, като се забранява на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение, каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива артикули и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да бъде прилагано в бъдещи периоди за имоти, машини и съоръжения, които са на разположение за употреба на или след началото на най-ранния представен период, през който предприятието прилага за първи път това изменение. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 37: Обременителни договори – разходи за изпълнение на договор

През май 2020 г. СМСС публикува изменения в МСС 37, упоменаващи кои разходи Дружеството трябва да включи при оценката за това дали даден договор е обременителен или губещ. Измененията прилагат "подхода на пряко свързаните разходи". Разходи, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с активите по договора. Общите и административните разходи не са свързани пряко с даден договор и се изключват, освен ако те изрично не подлежат на фактуриране към контрагента по договора.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да се прилагат за бъдещи периоди. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – Дъщерно дружество в качеството на предприятие, прилагащо МСФО за първи път

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*. Изменението позволява на дъщерно предприятие, което избере да приложи параграф Г16(а) на МСФО 1 за оценяване на кумулативните разлики от превръщане на чуждестранна валута, да използва сумите, отчетени от компанията-майка, на база датата на прехода към МСФО на компанията-майка. Това изменение се прилага също и по отношение на асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които изберат да приложат параграф Г16(а) на МСФО 1. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСФО 9 Финансови инструменти – Възнаграждения в теста на "10-те процента" за отписване на финансови пасиви

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 9. Изменението изяснява възнагражденията, които предприятието включва, когато оценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначалния финансов пасив. Тези възнаграждения включват само платените или получените между кредитополучателя и кредитодателя, включително възнагражденията, платени или получени или от кредитополучателя, или от кредитодателя от името на другия. Предприятието прилага изменението за финансови пасиви, които са модифицирани или заменени на или след началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага изменението за първи път. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. като по-ранно приложение е позволено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

МСС 41 Земеделие – Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСС 41 *Земеделие*. Изменението премахва изискването в параграф 22 на МСС 41, съгласно което предприятията трябва да изключват паричните потоци, свързани с данъчно облагане, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41. Предприятието прилага изменението за бъдещи периоди по отношение на оценки по справедлива стойност на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСФО 10 и МСС 28 – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

През декември 2015 г. СМСС реши да отсрочи датата на влизане в сила на измененията до такава бъдеща дата, до която той е финализиран каквито и да било изменения, които възникват в резултат от проекта за проучване на Съвета, отнасящ се за метода на участие в собствения капитал. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия* по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Измененията поясняват, че пълният размер на печалбата или загубата се признава, когато трансферът към асоциираното предприятие или съвместното предприятие включва бизнес, отговарящ на дефиницията за бизнес в МСФО 3. Всяка печалба или загуба, възникваща в резултат от продажбата или вноската на активи, които не представляват бизнес, обаче, се признава единствено до степента на несвързаните участия на инвеститорите в асоциираното или съвместното предприятие. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 1 и Изложение за практика по МСФО 2 *Извършване на преценки относно нивото на същественост* (ИП), в което предоставя насоки и примери в помощ на предприятията при прилагането на преценки относно нивото на съществено при оповестяването на счетоводни политики. Измененията целят да подпомогнат предприятията при предоставянето на оповестявания на счетоводни политики, които са по-полезни чрез:

- Замяна на изискването към предприятията да оповестяват своите „съществени“ счетоводни политики с изискване да оповестяват своите „значими“ счетоводни политики; и
- Добавяне на насоки относно това как предприятията да прилагат концепцията за съществеността, когато вземат решения относно оповестяванията на счетоводните политики

Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение на измененията в МСС 1 е позволено, доколкото доколкото този факт е оповестен. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 8, чрез които въвежда нова дефиниция за „счетоводни приблизителни оценки“. Измененията разясняват разликата между промени в счетоводните приблизителни оценки и промени в счетоводните политики и корекцията на грешки. Те също така разясняват по какъв начин

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки (продължение)

предприятията използват техниките за оценяване и входящите данни за разработването на счетоводни приблизителни оценки.

Измененият стандарт пояснява, че ефектите върху дадена счетоводна приблизителна оценка в резултат на промяна във входящи данни или промяна в техниката за оценяване, представляват промени в счетоводните приблизителни оценки, ако не са в резултат на корекция на грешки от предходен период. Съветът запазва аспекта от дефиницията за счетоводни приблизителни оценки, че промените в счетоводните приблизителни оценки могат да са резултат от нова информация или нови развития.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка

През май 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 12, които стесняват обхвата на позволените изключения от първоначалното признаване съгласно МСС 12, така че те вече не са приложими за сделки, които пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. Измененията поясняват, че когато плащанията, които уреждат дадено задължение, се признават за данъчни цели, е въпрос за преценка дали тези приспадания за данъчни цели могат да бъдат отнесени към признатото във финансовия отчет задължение или към свързания с него актив. Тази преценка е важна при определянето дали при първоначалното признаване на актива и пасива съществува временна разлика.

Съгласно измененията изключенията в първоначалното признаване не са приложими за сделки, които при първоначалното признаване, пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. То е приложимо, единствено ако признаването на лизингов актив и задължение по лизинг (или задължение за извеждане от експлоатация и компонент от актив, подлежащ на извеждане от експлоатация) пораждат облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики, които не са равни.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Предприятието трябва да прилага измененията по отношение на сделки, които възникват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, в началото на най-ранния представен сравнителен период, предприятието трябва също да признае отсрочен данъчен актив (при условие, че е на разположение достатъчна облагаема печалба) и отсрочен данъчен пасив за всички приспадащи се и облагаеми временни разлики, свързани с лизинги и задължения за извеждане от експлоатация. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

5. Приходи от продажба

Приходи от договори с клиенти

	2021 г.	2020 г.
Приходи от продажба на горива	481,686	338,587
Комисионни – Еврошел	10,704	10,349
Комисионни за продадени стоки в магазини	7,951	5,799
Приходи по програма за лоялни клиенти (СМАРТ)	557	685
	500,898	355,420

6. Други приходи

През 2021 г. другите приходи включват приходи от наем на стойност 1,151 хил. лв. (2020 г.: 1,031 хил. лв.) и други приходи/(разходи) в размер на 81 хил. лв. (2020 г.: разходи в размер на 18 хил. лв.).

7. Административни разходи

	2021 г.	2020 г.
Услуги – компании от Групата Шел	(17,194)	(15,562)
Разходи за персонала	(3,625)	(3,848)
ИТ услуги	(1,632)	(2,529)
Консултантски услуги	(719)	(1,175)
Такси и комисионни	(510)	(445)
Разходи за офис	(294)	(487)
Застраховки	(375)	(330)
Провизия за реструктуриране (Приложение 19)	(253)	(706)
Други	(250)	(748)
	(24,852)	(25,830)

8. Разходи за продажби

	2021 г.	2020 г.
Оперативни разходи - търговски обекти	(25,359)	(20,007)
Амортизация (Прил. 13, Прил. 14 и Прил. 27)	(12,748)	(12,091)
Маркетинг и реклама	(4,495)	(3,954)
Отписани вземания и брак	(1,737)	(903)
Обезценка на вземания, нетно (Приложение 15)	(944)	(1,224)
	(45,283)	(38,180)

9. Разходи по икономически елементи

	2021 г.	2020 г.
Отчетна стойност на продадени стоки	(423,785)	(286,056)
Разходи за външни услуги	(47,338)	(41,859)
Разходи за амортизация (Прил. 13, Прил. 14 и Прил. 27)	(12,748)	(12,091)
Разходи за заплати и осигуровки	(5,089)	(5,189)
Разходи за материали	(2,882)	(1,923)
Други разходи	(4,758)	(5,036)
Разходи за администрация, продажба, дистрибуция и отчетна стойност на продадени стоки	(496,539)	(352,154)

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

10. Финансови приходи

	2020 г.	2020 г.
Приходи от лихви	55	26
	<u>55</u>	<u>26</u>

11. Финансови разходи

	2021 г.	2020 г.
Нетен ефект от валутно-курсови разлики	(1,065)	(58)
Разходи за лихви	(468)	(731)
Други разходи	(7)	(7)
	<u>(1,540)</u>	<u>(796)</u>

12. Данък върху доходите

	2021 г.	2020 г.
Разход за текущ данък върху доходите	(441)	(359)
Разход за отсрочени данъци	124	(73)
	<u>(317)</u>	<u>(432)</u>

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г., е представено по-долу:

	2021 г.	2020 г.
Резултат преди данъци	4,045	3,545
Разход за данъци при 10% (2020 г.: 10%)	(405)	(355)
Отсрочени данъци върху доходите	116	(77)
Данък върху непризнати разходи	(28)	-
	<u>(317)</u>	<u>(432)</u>

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

12. Данък върху доходите (продължение)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%). През 2021 г. приложимата данъчна ставка е 10 %. Отсрочените данъци към 31.12.2021 г. и към 31 декември 2020 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(1,384)	(1,296)	(88)	(245)
Задължения по финансов лизинг	(304)	(334)	30	9
	<u>(1,688)</u>	<u>(1,630)</u>		
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Неползвани отпуски на персонала	8	8	-	-
Начисления за бонуси	95	5	90	(28)
Провизия за реструктуриране	37	54	(17)	36
Обезценка на вземания	1,507	1,412	95	122
Други	81	75	6	33
	<u>1,728</u>	<u>1,554</u>		
Разход за отсрочени данъци			<u>116</u>	<u>(73)</u>
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	<u>40</u>	<u>(76)</u>		

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

13. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Оборудване	Провизия за възстано- вяване на резервоар- ните площадки	Разходи за придобива- не на ДМА	Общо
Към 01.01.2020 г.						
Отчетна стойност	56,161	114,039	25,961	208	-	200,504
Амортизация	(17,378)	(58,342)	(22,236)	(121)	-	(98,077)
Балансова стойност	38,783	55,697	3,725	87	4,135	102,427
Новопридобити	-	-	-	-	22,743	22,743
Преоценка	-	-	-	15	-	15
Трансфер към НДА	-	-	-	-	(481)	(481)
Трансфери	1,901	3,909	-	-	(5,810)	-
Отписани	(910)	(2,767)	-	-	-	(3,677)
Амортизация отписани	905	2,667	-	-	-	3,572
Разход за амортизация	(1,349)	(7,081)	-	(17)	-	(8,447)
Балансова стойност към 31.12.2020 г.	39,330	52,425	3,725	85	20,587	116,152
Отчетна стойност	57,152	115,181	25,961	223	-	219,104
Амортизация	(17,822)	(62,756)	(22,236)	(138)	-	(102,952)
Балансова стойност	39,330	52,425	3,725	85	20,587	116,152
Към 01.01.2021 г.						
Отчетна стойност	57,152	115,181	25,961	223	-	219,104
Амортизация	(17,822)	(62,756)	(22,236)	(138)	-	(102,952)
Балансова стойност	39,330	52,425	3,725	85	20,587	116,152
Новопридобити	-	-	-	-	22,343	22,343
Преоценка	-	-	-	(5)	(1,576)	(1,581)
Трансфер към НДА	-	-	-	-	-	-
Трансфери	16,512	4,837	-	-	(21,349)	-
Отписани	(365)	(3,007)	-	-	-	(3,372)
Амортизация отписани	360	2,783	-	-	-	3,143
Разход за амортизация	(2,378)	(6,781)	-	(17)	-	(9,176)
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	53,459	50,257	3,725	63	20,005	127,509
Отчетна стойност	73,299	117,011	25,961	218	-	236,494
Амортизация	(19,840)	(66,754)	(22,236)	(155)	-	(108,985)
Балансова стойност	53,459	50,257	3,725	63	20,005	127,509

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

13.1. Нетекущи активи, държани за продажба

През 2021 г. Дружеството е продало част от активите, държани за продажба, които са придобити вследствие на упражняване на правото за усвояване на ипотeka през изминали отчетни периоди. Стойността на продадените активи е 165 хил. лв. (през 2020 г.: 1,621 хил. лв.). В отчета за финансово състояние към 31.12.2021 г. тези активи са представени като нетекущи активи, държани за продажба и не е признавана обезценка.

14. Нематериални активи

	Програмни продукти
Балансова стойност към 01.01.2020 г.	-
Новопридобити	481
Амортизация	(96)
Балансова стойност към 31.12.2020 г.	385
Отчетна стойност	481
Амортизация	(96)
Балансова стойност	385
Балансова стойност към 01.01.2021 г.	385
Новопридобити	-
Амортизация	(96)
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	289
Отчетна стойност	481
Амортизация	(192)
Балансова стойност	289

15. Търговски и други вземания

	Към 31 декември	
	2021 г.	2020 г.
Нетекущи		
Аванси към доставчици	640	526
	640	526
Текущи		
Вземания от клиенти	73,795	74,864
Обезценка на вземания от клиенти	(15,066)	(14,122)
	58,729	60,742
Вземания от свързани лица (Прил. 26.4)	16,989	32,797
Аванси към доставчици	618	612
Разходи за бъдещи периоди	1,213	1,804
Други данъчни вземания	1,094	2,533
	78,643	98,488
Общо вземания	79,283	99,014

Справедливата стойност на търговските и други вземания не се различава съществено от тяхната балансова стойност.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

15. Търговски и други вземания (продължение)

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания преди обезценка е представен в таблицата по-долу :

			Просрочени, преди обезценка				
Общо хил. лв.	Нито просрочени, нито обезценени хил. лв.	< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-180 дни	>180 дни	
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	
2021	73,795	50,871	5,759	1,438	1,344	1,598	12,785
2020	74,864	46,859	7,478	2,641	1,671	1,638	14,577

Вземанията не са обезценени, тъй като забавянето на плащането е много малко, с изключение на тези, които са просрочени над 120 дни. За повечето от вземанията над 120 дни Дружеството е начислило обезценка. Дружеството счита, че няма индикации за риск от затруднена събираемост (т.е. няма просрочени, но необезценени вземания).

Промените в обезценката на търговски вземания на Дружеството са както следва:

	2021 г.	2020 г.
Към 1 януари	14,122	12,898
Новоначислена провизия за обезценени вземания	3,134	2,957
Реинтегрирана провизия за обезценени вземания	(598)	(1,191)
Отписана обезценка	(1,592)	(542)
Към 31 декември	15,066	14,122

16. Материални запаси

	Към 31 декември	
	2021 г.	2020 г.
Горива	10,948	7,752
	10,948	7,752

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

17. Парични средства и еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток паричните средства и еквивалентите включват следното:

	Към 31 декември	
	2021 г.	2020 г.
Пари на път	649	498
Парични средства в банки	848	576
	1,497	1,074

Трансферираните парични средства по сметка на Шел Трежъри Център Лимитид, които в последствие се използват за погасяване на изходящите плащания на Дружеството, са представени като вземания от свързани лица в отчета за финансово състояние към края на годината. Тези парични средства представляват неразделна част от управлението на паричните средства на предприятието и се класифицират като парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци за 2021 г. и 2020 г.

Справедливата стойност на паричните средства и еквиваленти не се различава съществено от тяхната балансова стойност.

18. Търговски и други задължения

	Към 31 декември	
	2021 г.	2020 г.
Текущи		
Задължения към свързани лица (Прил. 26.3)	29,419	42,129
Задължения към доставчици	51,068	30,342
Приходи за бъдещи периоди (по програмата СМАРТ)	1,827	1,986
Гаранционни депозити от клиенти	4,487	4,291
Други данъчни задължения	47	93
Други начислени задължения	9,158	3,501
	96,006	82,342

Задълженията към свързани лица са деноминирани в щатски долари. Останалите групи търговски задължения са деноминирани в лева.

Справедливата стойност на търговските и други задължения не се различава съществено от тяхната балансова стойност.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

19. Провизии

	Към 31 декември	
	2021 г.	2020 г.
Нетекущи провизии		
Резервоарни площадки	365	363
Преструктуриране	38	-
	403	363
	2021 г.	2020 г.
Текущи провизии		
Преструктуриране	410	620
	410	620

	Резервоарни площадки	Преструктуриране	Общо
Към 1 януари 2020 г.	341	259	600
Начислени	28	706	734
Усвоени	(13)	(345)	(358)
Финансов разход	7	-	7
Към 31 декември 2020 г.	363	620	983
Към 1 януари 2021 г.	363	620	983
Начислени	-	253	253
Усвоени	(5)	(425)	(430)
Финансов разход	7	-	7
Към 31 декември 2021 г.	365	448	813

(а) Провизия за възстановяване на резервоарните площадки

Дружеството има задължение да възстанови резервоарните площадки, които са изградени на собствените търговски обекти при прекратяване на дейността. Призната е провизия за сегашната стойност на очакваните разходи за демонтиране на резервоарите и възстановяване на площадката. Оценката на разхода е направена от ръководството при заложен разход на един резервоар, брой резервоари, подлежащи на демонтаж в бъдеще, дисконтов фактор от 4% и очакван полезен живот на резервоарите.

(б) Провизия за преструктуриране

В резултат на реализиран проект за оптимизация на процесите, промяната на организационната структура в Дружеството ще доведе до загуба на около 6 работни места в централния офис. Направена е оценка и е постигнато споразумение със служителите, които се очаква да бъдат освободени за размера на обезщетенията, които ще бъдат платени.

Пълният размер на разходите, които ще бъдат направени, е признат през текущия период. Няма други директни разходи, свързани с преструктурирането. По-голямата част от провизията се очаква напълно да се използва през 2022 г. Начислена провизията на стойност 38 хил. лв. се очаква да бъде изплатена през 2023 г.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

20. Задължения по планове за пенсионни доходи

Сумите, признати като разход в печалбата или загубата, са както следва:

	2021 г.	2020 г.
Разходи за лихви за периода	6	5
Разходи за настоящи услуги	21	25
Разходи за минал период	-	118
Общо, посочено в разходите за служители	27	148

Движението на признатото в отчета за финансовото състояние задължение е както следва:

	Към 31 декември	
	2021 г.	2020 г.
В началото на годината	622	398
Общо разходи, включени в печалбата или загубата	27	148
Изплатени доходи	-	-
Актюерска загуба за периода, включена в друг всеобхватен доход	201	76
В края на годината	850	622

Основните използвани актюерски предположения са както следва:

	Към 31 декември	
	2021 г.	2020 г.
Дисконтов процент	1%	1%
Бъдещи увеличения на заплати	3%	3%

21. Основен капитал

	Брой на акциите (хиляди)	Обикновени акции (хиляди лева)
Към 1 януари 2020 г.	734	73,404
Към 31 декември 2020 г.	734	73,404
Към 1 януари 2021 г.	734	73,404
Към 31 декември 2021 г.	734	73,404

Записаният капитал се състои от 734,040 акции с номиналната стойност 100 лева всяка.
 Изцяло изплатени са 734,040 акции.

През 2021 г. няма промени в капитала на Дружеството.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

22. Законови резерви

Законовите резерви представляват допълнителен резерв в размер на 6.8% от записания капитал, заделен при разпределяне на неразпределените печалби съгласно изискванията на Търговския закон.

23. Условни задължения

Дружеството е ответник по ред съдебни дела. По мнение на ръководството не се очаква Дружеството да претърпи никакви значителни загуби.

Органите на Данъчната администрация могат да извършат по всяко време ревизия на Дружеството в рамките на 5 години след края на финансовата година и могат да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби.

Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да е обстоятелства, които могат да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер.

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от органите на данъчната администрация, както следва:

Вид данък	Край на периода
Местни данъци и такси	31.12.2002 г.
Данък върху печалбата	31.12.2002 г.
Данък върху доходите на физическите лица	31.12.2004 г.
ДДС	31.10.2007 г.
Корпоративен данък	31.12.2013 г.
Данък върху доходите на чуждестранни юридически лица	31.12.2013 г.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

24. Финансови инструменти по категории

	Към 31 декември	
	2021 г.	2020 г.
Финансови активи - заеми и вземания		
Търговски вземания (Прил. 15)	58,729	60,742
Вземания от свързани лица (Прил. 26.4)	16,989	32,797
Парични средства и парични еквиваленти (Прил. 17)	1,497	1,074
	77,215	94,613
Финансови пасиви		
Търговски и други задължения (Прил. 18)	64,760	38,227
Задължения към свързани лица (Прил. 26.3)	29,419	42,129
Задължения по финансов лизинг (Прил. 27)	15,026	9,748
	109,205	90,104

25. Поети ангажименти

Към края на отчетния период Дружеството няма капиталови ангажименти и ангажименти по лизинги с начална дата след 31 декември 2021 г.

26. Сделки със свързани лица

Дружеството се контролира от компанията Шел Петролеум НВ, Нидерландия, която притежава 100% от акциите на Дружеството. Крайният собственик на Дружеството е публичната компания Роял Дач Шел Плс., чиито акции се търгуват на фондовата борса в Ню Йорк, Амстердам и Лондон.

Сделки с други компании от групата под общ контрол от крайната компания-майка – Роял Дач Шел Плс.: Еврошел Кардс БВ / Еврошел Интернешънъл, Шел Глобал Солюшънс, Шел Интернешънъл Петролеум Къмпани, Шел Интернешънъл експлорейшън анд девелопмънт ИТ, Шел Къмпани Тайланд, Шел Брандс Интернешънъл, Шел Информейшън Техноложис, Шел Интернешънъл Лимитид, Шел Ойл Къмпани, Шел Петролеум НВ, Шел Полска, Шел Интернешънъл БВ, Шел Сървисиз (Азия) – клон Филипини, Шел Индия Маркетинг.

Справедливата стойност на вземанията от и задълженията към свързани лица към 31 декември 2021 г. не се различава съществено от тяхната балансова стойност.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

26. Сделки със свързани лица (продължение)

26.1 Продажби на услуги

Дружеството предоставя на свързани лица разнообразни услуги, които най-често са свързани с префактуриране на разходи или комисионни от сделки.

	Година, завършила на 31 декември	
	2021 г.	2020 г.
<i>Сделки с други свързани лица</i>		
Шел Интернешънъл Петролеум Къмпани	1,430	1,883
Еврошел Кардс БВ / Еврошел Интернешънъл	9,418	5,787
Шел Интернешънъл експлорейшън анд девелопмънт ИТ	289	259
Шел Къмпани Тайланд	338	-
Шел Глобал Солюшънс	216	108
Шел Ийстърн Петролиум	-	481
	11,691	8,518

26.2 Покупки на услуги

Дружеството получава от свързани лица различни по естество услуги, които най-често са такси за предоставени услуги и обучение на персонала.

	Година, завършила на 31 декември	
	2021 г.	2020 г.
<i>Сделки с други свързани лица</i>		
Еврошел Кардс БВ / Еврошел Интернешънъл	3,075	2,627
Шел Интернешънъл Петролеум Къмпани	6,861	6,565
Шел Полска	5,130	4,356
Шел Брандс Интернешънъл	1,279	1,236
Шел Информейшън Технолоджис	698	652
Шел Сървисиз (Азия) – клон Филипини	202	239
Шел Интернешънъл БВ	748	924
Шел Индия Маркетинг	11	112
Шел Унгария	-	59
Шел Интернешънъл Лимитид	197	199
Шел енд Туркас Петрол	-	143
Шел Ойл Къмпани	22	40
Шел Петролеум НВ	21,878	-
	40,101	17,152

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

26. Сделки със свързани лица (продължение)

26.3 Задължения към свързани лица

<i>Сделки с други свързани лица</i>	Към 31 декември	
	2021 г.	2020 г.
Еврошел Интернешънъл БВ	29,258	42,091
Шел Интернешънъл Петролеум Къмпани	8	-
Шел Интернешънъл БВ	19	20
Шел Информейшън Технолоджис	9	17
Шел Интернешънъл Лимитид	125	1
	29,419	42,129

26.4 Вземания от свързани лица

<i>Сделки с други свързани лица</i>	Към 31 декември	
	2021 г.	2020 г.
Шел Трежъри Център Лимитид	14,128	29,270
Шел Интернешънъл Петролеум Къмпани	606	378
Еврошел Интернешънъл БВ	2,085	2,699
Шел Сървиз Азия – клон Филипини	26	4
Шел Интернешънъл експлорейшън анд девелопмънт ИТ	-	56
Шел Глобал Солюшънс	-	80
Шел Компани Тайланд	-	114
Шел Индия Маркетинг	17	6
Шел Полска	127	190
	16,989	32,797

През 2018 г. „Шел България“ ЕАД сключва договор за вътрешногрупов превод на парични средства с Шел Трежъри Център Лимитид. Съгласно този договор, наличните парични средства по банковите сметки на Дружеството се трансферират ежедневно по сметка на Шел Трежъри Център Лимитид и в последствие се използват за погасяване на изходящите плащания на Дружеството.

26.6 Възнаграждение на управителите

	2021 г.	2020 г.
Доходи на управителите	508	489

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

27. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството има лизингови договори за земи, сгради, съоръжения, машини, превозни средства и друго оборудване, използвани в дейността. Лизингите за земи, сгради, съоръжения и машини обикновено имат срокове между 5 и 10 години, докато превозните средства и другото оборудване обикновено имат лизингови срокове между 4 и 5 години. Задълженията на Дружеството по неговите лизинги са обезпечени чрез собствеността на лизингодателя върху лизинговите активи. Обикновено Дружеството няма право да прехвърля и преотдава на лизинг наетите активи.

Дружеството също така има лизинги земи и сгради, чиито лизингови срокове са 12 месеца или по-малко. За тези лизинги Дружеството прилага освобождаването от признаване за "краткосрочни лизинги" и "лизинги за активи с ниска стойност".

По-долу са предоставени балансовите стойност на признатите активи с право на ползване и движенията през периода:

	Земи и сгради	Съоръжения и машини	Превозни средства
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Към 1 януари 2020 г.	14,937	1,900	164
Придобити	493	-	223
Отписани	(1,807)	-	-
Разходи за амортизация	(3,206)	(169)	(173)
Към 31 декември 2020 г.	10,417	1,731	214
Към 1 януари 2021 г.	10,417	1,731	214
Придобити	10,482	-	274
Отписани	-	(1,731)	-
Разходи за амортизация	(3,305)	-	(171)
Към 31 декември 2021 г.	17,594	-	317

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

27. Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингополучател (продължение)

По-долу са представени балансовите стойности на задълженията по лизинги и движенията през периода:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Към 1 януари	9,748	14,624
Придобити	9,338	716
Отписани	(1,341)	(2,216)
Натрупана лихви	457	400
Плащания	(3,176)	(3,776)
Към 31 декември	15,026	9,748
Текущи	3,809	2,175
Нетекущи	11,217	7,573

По-долу са представени сумите, признати в печалбата или загубата:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	(3,476)	(3,548)
Разходи по лихви по задължения по лизинги	(457)	(400)
Обща стойност, призната в печалбата или загубата	3,933	3,948

Общите изходящи парични потоци на Дружеството, свързани с лизинги, са в размер на 3,091 хил. лв. (2019 г.: 3,552 хил. лв.). Дружеството няма непарични придобивания на активи с право на ползване и задължения по лизинги.

В основната си част, плащанията по лизинговите договори са фиксирани. Тези с променливи плащания представляват несъществена част от общите задължения.

Дружеството има няколко лизингови договора, които включват опции за удължаване и прекратяване. В момента не може да се направи надеждна оценка дали тази опция ще бъде използвана и Дружеството ги разглежда като договори, които ще бъдат прекратени към датата на изтичане.

Дружеството като лизингодател

Дружеството е сключило оперативни лизинги за помещения и търговски площи, които са част от търговските обекти. Тези лизинги имат срокове до една година. Всички лизинги включват клауза, която дава възможност за преразглеждане в посока на увеличение на наемите на годишна база, в съответствие с пазарните условия.

Приходите от наеми, признати от Дружеството през годината, възлизат на 1,151 хил. лв. (2020 г. - 1,031 хил. лв.).

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

28. Събития след отчетния период

През февруари 2022 г., вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутни пазари, вариации в енергийни цени и цените на петрола, значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и евро.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажменти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти, паричните потоци, рентабилността.

В контекста на продължаващата ескалация на военния конфликт между Украйна и Русия, в края на април 2022 г. газовите доставки за България от страна Газпром бяха спрени. Дружеството не извършва съществени дейности, зависими от снабдяване с природен газ и следователно, не очаква оперативни последиствия или други съществени преки ефекти от това събитие.

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултати от дейността на Дружеството.

Не са настъпили други събития след 31 декември 2021 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.